

I tilfælde, hvor udenlandske regler giver adgang til en skattefri overdragelse og overdragelsen efter danske regler anses for skattepligtig, opfyldes ovennævnte principper ikke.

En koncern vil således inden det erhvervende selskab inddrages i sambeskatningen kunne foretage en omstrukturering, som er skattefri efter udenlandske regler, hvor overdrageren ikke beskattes ved overdragelsen af de afskrivningsberettigede aktiver. Men det erhvervende selskab vil alligevel – når det inddrages under dansk beskatning ved inddragelsen under sambeskatning – skulle anvende handelsværdien og handelstidspunktet ved beregningen af sine afskrivninger ved den danske indkomstopgørelse, selvom overdrageren ikke er blevet beskattet ved overdragelsen. Overdragelsen af aktiverne anses nemlig efter danske regler for at være en skattepligtig overdragelse af aktiverne. Herved opnår koncernen en »gratis« forøgelse af afskrivningsgrundlaget.

Overdrages et immaterielt aktiv, f.eks. goodwill, som koncernen selv har oparbejdet, mellem to koncernselskaber, vil det erhvervende selskab, når det bliver omfattet af dansk beskatning, kunne afskrive på aktivet på grundlag af handelsværdien på omstruktureringstidspunktet ved sin danske indkomstopgørelse. Afskrivningerne kan foretages, selvom overdrageren ikke blev beskattet af fortjenesten efter udenlandske regler. Koncernen opnår herved afskrivningsret på et immaterielt aktiv, som ikke er erhvervet mod vederlag, idet koncernen selv har oparbejdet aktivet.

Koncernen kan optimere den skattemæssige fordel ved at foretage omstruktureringen på et tidspunkt, hvor handelsværdien på det afskrivningsberettigede aktiv er høj og som ligger kort tid inden inddragelsen under sambeskatning. Anskaffelsessummen bliver herved høj og nedskrivningen ved beregningen af indgangsværdien mindskes.

For at sikre at principperne for indgangsværdier for afskrivningsberettigede aktiver også opfyldes i sådanne situationer, foreslås det, at hvis afskrivningsberettigede aktiver er erhvervet fra et koncernforbundet selskab inden inddragelsen i sambeskatning uden at overdrageren er blevet beskattet efter danske eller udenlandske regler, indtræder det erhvervende selskab i det overdragende selskabs anskaffelsessum og anskaffelsestidspunkter.

Endvidere foreslås det, at et immaterielt aktiv skal anses for oparbejdet af det selskab, som inddrages i sambeskatningen, når aktivet er erhvervet fra et koncernforbundet selskab, som selv har oparbejdet aktivet. Dette gælder dog kun i de tilfælde, hvor det koncernforbundne selskab ikke er blevet beskattet efter

danske eller udenlandske regler i forbindelse med overdragelsen. Herved undgås, at en koncern konverterer ikke afskrivningsberettigede immaterielle rettigheder, som f.eks. oparbejdet goodwill, til afskrivningsberettiget erhvervet goodwill. Endvidere undgås, at der opnås en »gratis« forøgelse af anskaffelsessummen og dermed afskrivningsgrundlaget (step up).

Afskrivningsgrundlaget i det år, hvor selskabet inddrages under sambeskatningen, bliver med forslaget det samme, som hvis aktivet i den tid, hvor det har været ejet af koncernen, havde været undergivet de gældende danske beskatningsregler.

Der foreslås tilsvarende regler i de tilfælde, hvor et selskab erhverver aktivet direkte (f.eks. ved at selskabets faste driftssted i en fremmed stat erhverver aktivet fra et koncernforbundet udenlandsk selskab ved en transaktion, som er skattefri efter udenlandske regler) eller hvor et selskab flytter til Danmark.

#### *Ændringer i reglerne for creditlempelse i forbindelse med sambeskatning*

Sambeskatningsreglerne i selskabsskattelovens § 31 giver danske koncernselskaber en rentefri skatte-kredit, når deres udenlandske datterselskaber giver underskud. Denne skatte-kredit skal tilbagebetales via genbeskatningsreglerne, når (hvis) de tidligere underskudgivende selskaber begynder at give overskud. Efter det nugældende regelsæt (ligningslovens § 33, stk.6) gives der ved genbeskatningen fuldt fradrag for datterselskabets udenlandske skattebetalinger (creditlempelse).

Når et udenlandsk datterselskab begynder at give overskud, får koncernen med de nuværende regler et incitament til at lade datterselskabet udskyde anvendelsen af sine fradragsmuligheder (f.eks. afskrivninger) ved den udenlandske indkomstopgørelse. Den yderligere skattebetaling i udlandet som dette medfører, fragår nemlig i det danske moderselskabs skat af dets genbeskatningspligtige underskud. Den yderligere udenlandske skattebetaling er så at sige gratis. Datterselskabet kan efter ophøret af sambeskatningen anvende de udskudte fradragsmuligheder ved opgørelsen af den udenlandske indkomst.

Det foreslås derfor, at adgangen til creditlempelse for udenlandske skatter mindskes, i det omfang frivillig udskydelse af udenlandske fradragsmuligheder medfører større udenlandske skatter.

Til gengæld foreslås det, at der gives adgang til nedslag i skatten for danske skatter, som datterselskabet har betalt som følge af begrænset skattepligt efter selskabsskattelovens § 2. Det drejer sig for eksempel om